

hiez u nur dann befugt, wenn eine Verfassungsverletzung oder eine Verletzung öffentlich-rechtlicher Vorschriften der Bundesgesetzgebung vorläge.

Demnach hat das Bundesgericht  
erkannt:

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

## II. Doppelbesteuerung. — Double imposition.

31. Urtheil vom 11. Juni 1886 in Sachen  
Dampfschiffgesellschaft des Bierwaldstättersee's.

A. Anlässlich der allgemeinen Steuerrevision des Jahres 1885 beschloß der Regierungsrath des Kantons Schwyz am 18./26. November 1885, die Dampfschiffgesellschaft des Bierwaldstättersee's habe im Kanton Schwyz an Grundeigenthum 26,000 Fr. und an Gewerbefond 110,000 Fr., Total 136,000 Fr. zu versteuern. Nach Erwägung 8 des Beschlusses setzt sich das der Besteuerung unterworfenen Vermögen folgendermaßen zusammen:

A. Grundeigenthum, Netto berechnet:

|   |          |
|---|----------|
| 1. Zwei Dampfschiffbrücken in Arth. . . . .                 | Fr. 4000 |
| 2. Eine Dampfschiffbrücke in Immensee . . . . .             | " 2000   |
| 3. Eine Dampfschiffbrücke in Brunnen. . . . .               | " 7000   |
| 4. Die Föhnbrücke u. der Güterschuppen in Brunnen . . . . . | " 5000   |
| 5. Zwei Brücken in Gersau . . . . .                         | " 5000   |
| 6. Eine Brücke in Rüschnacht . . . . .                      | " 3000   |

Total: Fr. 26000

B. Für Gewerbefond:

a. Für das Unternehmen auf dem Zugersee:

|  |          |
|--|----------|
| 1. Auf dem Gebiete Rüschnacht-Immensee . . . . . | Fr. 3000 |
| 2. " " von Arth . . . . .                        | " 7000   |

Uebertrag: Fr. 10000

Uebertrag: Fr. 10,000

b. Für das Unternehmen auf dem Bierwaldstättersee:

|  |          |
|--|----------|
| 1. Auf dem Gebiete der Gemeinde Ingenbohl. . . . . | " 50,000 |
| 2. " " " Gersau. . . . .                           | " 25,000 |
| 3. " " " Rüschnacht . . . . .                      | " 25,000 |

Total: Fr. 110,000

Die Steueranlage für „Gewerbefonds“ wird vom Regierungsrath auf § 4 litt. d des kantonalen Steuergesetzes vom 18. September 1854 begründet, wonach als Kapitalvermögen steuerpflichtig sind: „Alle in einem Gewerbe, einer Handlung, Fabrikation oder in andern Unternehmungen liegenden Fonds.“ Der Regierungsrath führt aus, da die Dampfschiffgesellschaft in verschiedenen Gemeinden des Kantons ihr Gewerbe ausübe, so habe sie den in ihrem Unternehmen liegenden Fonds verhältnismäßig auch im Kanton Schwyz zu versteuern und zwar in Ermangelung eines einheitlichen Domizils in allen interessirten Gemeinden nach Verhältniß des in Betracht fallenden Vermögens. Die Einwendung der Dampfschiffgesellschaft, sie müsse der Steuerpflicht deswegen enthoben werden, weil sie in Luzern domizilirt sei, erscheine als unbegründet. Der hiefür angerufene § 9 des schwyzerischen Steuergesetzes (lautend: „Gesellschaften und öffentliche Anstalten mit besonderer Vorsteherchaft sind da der Steuer unterworfen, wo die betreffende Verwaltungsbehörde ihren Sitz hat“) treffe nicht zu, da dieser Paragraph lediglich die Steuerverhältnisse solcher Gesellschaften regle, welche im Kanton Schwyz ihren Sitz haben, aber in verschiedenen Gemeinden oder Bezirken Vermögen besitzen, keineswegs dagegen den allgemeinen Bestimmungen der §§ 2, 3 und 4 derogire.

B. Gegen diesen Beschluß ergriff die Dampfschiffgesellschaft des Bierwaldstättersee's mittelst Beschwerdeschrift vom 19./22. Januar 1886 den staatsrechtlichen Rekurs an das Bundesgericht. Sie beantragt: I. Das Bundesgericht wolle das Erkenntniß der Regierung von Schwyz vom 18./26. November, zugestellt 28. November 1885, aufheben. II. Auf Kosten der-

selben. Zur Begründung führt sie aus: Sie sei eine Aktiengesellschaft und habe statutarisch ihren Sitz und Gerichtsstand in Luzern. Seit einigen Jahren betreibe sie neben der Dampfschiffahrt auf dem Vierwaldstättersee auch diejenige auf dem Zugersee und habe, da die für letztern bestimmten Schiffe in Zug stationirt seien, dort einen rechtlichen Vertreter. Dagegen besitze sie an keinem dritten Orte eine Vertretung oder ein Domizil. Die Thatsache, daß die Gesellschaft in Luzern ihren Sitz habe, begründe ihre dortige Steuerpflicht; in der That werde sie denn auch in Luzern für ihr dort gelegenes Grundeigenthum, ihr ganzes bewegliches Vermögen, abzüglich des im Kanton Zug gelegenen, und für ihren Erwerb besteuert. Daneben sei sie, weil sie in Zug einen Vertreter habe, dort für das in Zug liegende bewegliche Vermögen steuerpflichtig. Dagegen sei eine Steuerpflicht der Dampfschiffgesellschaft im Kanton Schwyz nicht begründet, vielmehr involvire die angefochtene Steueranlage eine Verletzung der Art. 46 Absatz 2 und 4 der Bundesverfassung. Bisher sei sie im Kanton Schwyz nur vom „Grundeigenthum“ in Brunnen, bestehend in einem auf 3000 Fr. taxirten Güterschuppen besteuert worden; sie habe diese Besteuerung bisher der Geringsfügigkeit der Sache wegen nicht beanstandet und wolle dies auch jetzt faktisch nicht thun, halte dagegen grundsätzlich fest, daß sie rechtlich für diesen Güterschuppen im Kanton Schwyz nicht besteuert werden könnte und behalte sich vor, auf die Sache zurückzukommen, wenn allfällig in späterer Zeit eine ungebührliche Erhöhung der Taxation beabsichtigt würde. Der fragliche Güterschuppen sei nämlich zu Folge einer von der Regierung des Kantons Schwyz gegen eine jährliche Konzessionsgebühr für 20 Jahre ertheilten Konzession (auf kantonalem Eigenthum erstellt worden, wobei der Gesellschaft die Befugniß vorbehalten worden sei, nach Ablauf der Konzession den Güterschuppen wegzunehmen. Er sei daher nicht als Grundeigenthum, sondern als bewegliches, in Luzern steuerbares, Vermögen zu betrachten. Ganz gleich verhalte es sich mit den verschiedenen, vom Regierungsrathe des Kantons Schwyz als Grundeigenthum zur Steuer herangezogenen Dampfschiffbrücken an verschiedenen Landungsstellen des Vierwaldstätter- und

Zugersee's. Diese stehen überall im See selbst, die Pfähle setzen in den Seegrund eingelassen. Eigenthümer des Seegrundes sei aber nirgends die Gesellschaft, sondern an allen streitigen Stellen entweder der Staat Schwyz oder die Bezirke als solche. Der Staat oder der Bezirk habe der Gesellschaft das (widerrussliche und entgeltliche) Recht zur Anlage der Brücken ertheilt. Bei allen diesen Landungsbrücken handle es sich also civilrechtlich nicht um Grundeigenthum sondern um eine Pacht des Seegrundes und des See's für eine Betriebsanlage. Das Holz, aus welchem die Brücken bestehen, sei bewegliches Vermögen der Gesellschaft und werde als solches in Luzern besteuert. Die Besteuerung der Dampfschiffbrücken im Kanton Schwyz verstöße also gegen Art. 46 Absatz 2 der Bundesverfassung. Was die zweite Kategorie der Steuerobjekte, die sogenannten Gewerbefonds, anbelange, so sei zu bemerken, daß die Gesellschaft überhaupt an ihren im Kanton Schwyz gelegenen Landungsstellen gar keine Kapitalien besitze; besäße sie übrigens auch solche, so wären dieselben doch, nach konstanter bundesrechtlicher Praxis, an ihrem Wohnorte in Luzern und nicht im Kanton Schwyz steuerbar. Es scheine übrigens, der Regierungsrath wolle unter dem Titel „Gewerbefonds“ die Dampfschiffgesellschaft nicht sowohl von im Kanton Schwyz gelegenen Kapitalvermögen, als vielmehr von ihrem, durch den Gewerbebetrieb im Kanton Schwyz erzielten, Einkommen besteuern. Die schwyzerische Steuergesetzgebung kenne aber eine Erwerbs- oder Einkommenssteuer überall nicht; nach Art. 4 der Bundesverfassung sei es unstatthaft, die Rekurrentin mit einer Steuer zu belegen, welche kein anderer Steuerpflichtiger im Kanton Schwyz zu bezahlen habe. Eine Unterscheidung zwischen im Kanton Schwyz und außerhalb desselben domizilirten Gesellschaften, wie der Regierungsrath sie machen wolle, sei ebenfalls weder im schwyzerischen Gesetze begründet, noch verfassungsmäßig nach Art. 4 der Bundesverfassung zulässig.

C. In seiner Vernehmlassung auf diese Beschwerde führt der Regierungsrath des Kantons Schwyz aus: Die von der Rekurrentin beliebte Qualifikation der Dampfschiffbrücken und des Güterschuppens als bewegliches Vermögen sei durchaus unrich-

tig. Die Dampfschiffbrücken seien mit Grund und Boden in solidester Weise verbunden; sie können ohne völlige Zerstörung nicht verlegt werden und charakterisiren sich demnach ihrer Natur und Anlage nach als unbewegliche Sachen. Ob die Dampfschiffgesellschaft Eigenthümerin des Seegrundes sei oder nicht, sei völlig gleichgültig. Es gebe im Kanton Schwyz hunderte von Gebäuden bei welchen Grund und Boden, worauf sie stehen, nicht dem Besitzer des Gebäudes sondern einem andern, z. B. einer Korporation gehören. Dessenungeachtet sei es bisher noch keinem Menschen eingefallen, diese Gebäude als Mobilienvermögen zu erklären. Der Güterschuppen in Brunnen dann vollends sei eine ganz solide Steinbaute, deren Abbruch mit vollständiger Demolirung identisch wäre. Bezüglich der Gewerbefonds sei zu bemerken: Die Rekurrentin versteuere in Luzern circa 1 1/2 Millionen, worunter 620,000 Fr. als Gewerbe- und 416,000 Fr. als Reservefonds. Der Kanton Schwyz verlange nun, daß aus diesem Vermögen die Rekurrentin einen Gewerbefonds von 110,000 Fr. im Kanton Schwyz versteuere und zwar aus folgenden Gründen: Der Dampfschiffbetrieb habe augenscheinlich viele Aehnlichkeit mit dem Eisenbahnbetrieb; Eisenbahn- und Dampfschiffunternehmungen seien öffentliche Transportanstalten mit scharf umgrenzten Rechten und Pflichten. Nun verpflichte das Gesetz vom 23. Dezember 1872 die Eisenbahngesellschaften, in jedem durch ihre Unternehmung berührten Kanton ein Domizil zu verzeigen. Demnach sei jeder Kanton befugt, Eisenbahngesellschaften, welche sein Territorium berühren, sowohl für ihr Grundeigenthum als auch für die in dem Geschäfte stehenden Fonds nach Proportion des Geschäftsbetriebes zu besteuern. Thatsächlich besteuere denn auch der Kanton Schwyz z. B. die Nordostbahn, welche in Zürich ihren Sitz habe, nicht nur für ihren Grundbesitz sondern auch für ihr Gesamtvermögen pro rata ihres Geschäftsbetriebes auf schwyzerischem Territorium. Die Dampfschiffgesellschaft des Vierwaldstättersee's betreibe ihr Gewerbe als Transportanstalt auch auf schwyzerischem Gebiete; sie habe also faktisch im Kanton Schwyz schon längst ein Geschäftsdomizil und sei sowohl nach Analogie von Art. 8 des Bundesgesetzes vom 23. Dezember 1872 als

nach § 2 der schwyzerischen Verordnung über Niederlassung und Aufenthalt vom 1. Dezember 1881 verpflichtet, dort ein Domizil zu verzeigen. Daß sie dieser Verpflichtung bis jetzt nicht nachgekommen sei, ändere an der Sache nichts. Für die Ausübung ihres Gewerbebetriebes auf schwyzerischem Territorium bedürfe die Rekurrentin eines Gewerbefonds; dafür unterstehe sie der Souveränität und Steuerhoheit des Kantons Schwyz. Das Begehren des Kantons Schwyz, daß sie einen entsprechenden Theil ihres Gewerbefonds in Schwyz versteuere, sei also gerechtfertigt; eine Doppelbesteuerung entstehe dadurch nicht, da die Gesellschaft um den Betrag der schwyzerischen Steuerbelastung für Gewerbefonds sich im Kanton Luzern entlasten könne. Auf den § 9 des schwyzerischen Steuergesetzes berufe sich die Rekurrentin zu Unrecht, wie schon in der angefochtenen Entscheidung des Regierungsrathes dargethan sei. Demnach werde beantragt: Das Bundesgericht wolle das Rekursgesuch der Dampfschiffgesellschaft des Vierwaldstättersee's vom 19. Januar 1886 als unbegründet abweisen.

D. In Replik und Duplik halten die Parteien, unter Bekämpfung der gegnerischen Anbringen, an ihren Ausführungen und Anträgen fest.

E. Der Regierungsrath des Kantons Luzern, welchem zur Meinungsäußerung ebenfalls Gelegenheit gegeben wurde, erklärt mit Schreiben vom 26. Mai 1886: Er finde sich nicht veranlaßt, sich in den Streit dermalen einzulassen, da derselbe sich als eine Sache unter Dritten darstelle. Immerhin müsse er die Rechte seines Kantons und der Gemeinde Luzern ausdrücklich wahren. Ob und was die Gesellschaft an Grundeigenthum im Kanton Schwyz zu versteuern habe, wisse er nicht und dies berühre ihn auch nicht. Dagegen beanspruche er die ganze Erwerbssteuer nach Maßgabe des luzernischen Gesetzes, da die Gesellschaft in Luzern statutarisch und faktisch ihren Sitz habe. Der Umstand, daß sie auch am schwyzerischen Gestade wie an dem Gestade der übrigen Uferkantone den Personen- und Waarentransport besorge, komme dabei gar nicht in Betracht, da gemäß Bundesgesetz vom 22. Mai 1849 über den freien Verkehr an der Wasserstraße von Luzern nach Flüelen der

Verkehr der Personen und Waaren auf den Stationen frei sei und der Transport ausschließlich auf dem See stattfinde; mit dem gleichen Rechte, mit welchem der Kanton Schwyz die Rekurrentin besteuern wolle, könnte auch der Kanton Luzern einen schwyzerischen Gewerbetreibenden, der nach Luzern Vieh und Waaren schicke, oder den Schiffer, der sie führe, besteuern. Die Prätension des Kantons Schwyz, die Dampfschiffgesellschaft zur Gewerbebesteuerung heranzuziehen, sei im Grunde nichts anderes, als ein Versuch, das Bundesgesetz über die Freiheit der Schifffahrt auf dem Vierwaldstättersee zu umgehen.

Das Bundesgericht zieht in Erwägung:

1. Soweit sich die Beschwerde auf die Besteuerung der im Kanton Schwyz befindlichen Dampfschiffbrücken und des Güterschuppens in Brunnen bezieht, ist dieselbe unbegründet. Die Dampfschiffbrücken (und selbstverständlich auch der Güterschuppen) sind mit Grund und Boden fest und dauernd verbundene Anlagen, welche eine Ortsveränderung ohne Aenderung ihrer Substanz nicht zulassen; sie sind als Theil des Grund und Bodens, in welchen sie eingelassen sind, zu betrachten und erscheinen daher nicht als bewegliche sondern als unbewegliche Sachen resp. als Theile von solchen. Dieselben unterstehen somit nach bekanntem Grundsatz der Besteuerung am Orte, wo sie liegen. Daß die Rekurrentin nicht Eigenthümerin des Seegrundes ist, ändert hieran nichts; denn wenn ihr auch demnach an der ganzen Anlage, so lange deren Verbindung mit dem Seegrund dauert, nicht Eigenthum, sondern nur ein Nutzungsrecht zustehen mag, so kann sie doch auch für dieses am Orte der gelegenen Sache besteuert werden.

2. Dagegen ist die Beschwerde, soweit sie sich auf die Besteuerung sog. Gewerbefonds, d. h. eines verhältnismäßigen Theils des beweglichen Betriebskapitals der Gesellschaft bezieht, begründet. Nach konstanter bundesrechtlicher Praxis ist eine Besteuerung der Rekurrentin im Kanton Schwyz für bewegliches Betriebskapital und gewerbliches Einkommen nur dann statthaft, wenn sie im Kanton Schwyz eine Geschäftsniederlassung (Haupt- oder Zweigniederlassung) besitzt. Dies ist aber nicht der Fall. Die Hauptniederlassung der Rekurrentin befindet sich zweifellos in Luzern, an ihrem statutarischen und faktischen Sitze. Allein

auch eine Zweigniederlassung hat sie im Kanton Schwyz nicht; denn es ist im Kanton Schwyz kein zweiter örtlicher Mittelpunkt ihres Gewerbebetriebes begründet, da sie dort unbestrittenmaßen keine ständige Vertretung besitzt, vielmehr ihr gesammter Geschäftsbetrieb von Luzern aus und, soweit es die Dampfschiffahrt auf dem Zugersee betrifft, von Zug aus geleitet wird. Daß sie in Ausübung ihres Gewerbes auch schwyzerisches Gebiet berührt und dort Personen und Waaren ein- und ausschifft, ist gleichgültig. Denn die bundesrechtliche Praxis hat das Besteuerungsrecht am gewerblichen Vermögen und Einkommen niemals den sämtlichen, in Ausübung des betreffenden Gewerbes berührten, Kantonen pro rata, sondern stets ausschließlich dem Kantone des Wohnortes des Gewerbetreibenden oder, bei Vorhandensein eines, vom persönlichen Domizil des Gewerbetreibenden verschiedenen, Geschäftsdomizils, dem Orte des Geschäftsdomizils zugesprochen. Art. 8 des Bundesgesetzes über Bau und Betrieb der Eisenbahnen bezieht sich weder direkt auf Dampfschiffunternehmungen, noch kann derselbe analog auf solche angewendet werden; denn die Verhältnisse sind keineswegs gleich. Die Eisenbahngesellschaften besitzen in ihren Stationen ständige Vertreter, welche für sie Geschäfte abschließen und ausführen, während dies für die Dampfschiffunternehmungen, wenigstens in der Regel und speziell im vorliegenden Falle, nicht zutrifft. Ob die Rekurrentin nach der schwyzerischen Kantonalgesetzgebung allfällig zum Erwerbe einer Niederlassungsbewilligung angehalten werden könnte, ist für die bundesrechtliche Frage, ob dem Kanton Schwyz oder dem Kanton Luzern in der hier fraglichen Richtung das Recht der Besteuerung der Rekurrentin zustehet, offenbar gleichgültig und daher nicht weiter zu untersuchen.

Demnach hat das Bundesgericht  
erkannt:

Der Rekurs wird insoweit als begründet erklärt, als es sich um Besteuerung eines sog. Gewerbefonds von 110,000 Fr. handelt und es wird demnach die angefochtene Schlußnahme des Regierungsrathes des Kantons Schwyz insoweit aufgehoben, im Uebrigen ist die Beschwerde abgewiesen.